

## Flooring Materials

### Retailers

Revised  
June 1988

145

CAZON  
RU 50  
- 057 This guide is to assist those vendors selling carpets, broadloom and other flooring materials.

#### VENDOR PERMIT

A vendor permit is required if flooring materials are sold without installation.

A vendor permit is not required when **all** sales of flooring material are permanently installed by the seller, by gluing, tacking, stapling, etc.

#### SALE OF CARPET, BROADLOOM AND OTHER FLOORING MATERIAL — NOT INSTALLED

The sale of carpet, broadloom and other flooring material without installation is a retail sale and tax applies on the selling price to the purchaser. Delivery charges by a vendor are taxable, even when shown separately on the bill.

#### SALE OF CARPET, BROADLOOM AND OTHER FLOORING MATERIAL — INSTALLED

A person who sells carpet, broadloom and other flooring material and affixes it to the floor by gluing, tacking, stapling, etc., must pay the applicable retail sales tax on the cost of the carpet, broadloom, or other flooring material. If the installer has a vendor permit and the materials are taken from inventory purchased tax-exempt for resale, tax must be accounted for on the tax return in the same month the materials are removed from inventory.

The installer is also required to pay tax on installation materials such as glue, tacks, edging, threshold strip, etc., and equipment used to perform the installation.

The tax paid is part of the installer's cost and must **not** be quoted or billed separately to the customer.

The labour charge to permanently install flooring materials is not subject to tax.

#### BILLING OPTIONS

- If the vendor arranges two contracts with the same customer:
  1. To supply the flooring materials. The vendor sells the item and charges tax on the full selling price of the flooring material.
  2. To install the same item. The vendor bills labour only and does not charge tax. The vendor pays tax on the equipment and supplies used to perform the installation.
- If the vendor has one contract for the sale and installation of flooring material:

This is a tax-included real property contract and the flooring contractor is liable for the tax on the cost of all materials and supplies used. The customer must **not** be billed separately for tax.

## **INVENTORY**

Vendors who have a retail sales tax vendor permit because they operate a retail outlet should buy flooring materials tax-exempt for re-sale by giving purchase exemption certificates to their suppliers. See Sales Tax Guide 104, "Purchase Exemption Certificates". As noted earlier, they are required to account for tax on the cost price of any materials removed from inventory to fulfill flooring contracts. In this case, the tax is reported on line 3 of the tax return covering the month the flooring materials are removed from inventory.

## **RENTAL OF FLOOR CLEANING EQUIPMENT**

The rental of machines or equipment to clean flooring materials is taxable.

## **REPAIR OF INSTALLED FLOORING MATERIALS**

Labour charges by a flooring contractor to repair installed flooring materials are not subject to tax.

## **CLEANING SERVICES**

All cleaning services, including charges for finish protection, stain guarding and water proofing performed in conjunction with the cleaning, are tax exempt whether the carpets or rugs are cleaned in the customer's home or removed to the cleaner's establishment. The person who performs the cleaning or laundry services pays tax on all materials used or supplied and also on the cleaning equipment. Tax must not be billed to the customer.

---

**The information in this publication is only a guideline. For more specific information, please consult the Retail Sales Tax Act or contact your local Retail Sales Tax Office listed in the blue pages of your telephone directory.**



## STOCKS

Les vendeurs qui ont un permis de vendeur aux fins de la taxe de vente au détail leur donnant droit de gérer un petit commerce de détail peuvent acheter des revêtements de sol hors taxe en vue d'une revente en présentant à leurs fournisseurs une déclaration d'exemption de taxe (Voir le Guide de la taxe de vente de l'Ontario 104F — Déclarations d'exemption de taxe). Comme indiqué précédemment, les vendeurs doivent inclure la taxe dans le prix coûtant des matériaux retirés des stocks pour exécuter les contrats de vente de revêtements de sol. Ils doivent ensuite indiquer le montant de taxe à la ligne 3 de la déclaration du mois où les matériaux ont été retirés des stocks.

## LOCATION DE MATÉRIEL DE NETTOYAGE DES REVÊTEMENTS DE SOL

La location de matériel de nettoyage des revêtements de sol est taxable.

## RÉPARATION DE REVÊTEMENTS POSÉS

Les frais de main-d'œuvre d'un fournisseur venant réparer les revêtements déjà posés ne sont pas taxables.

## NETTOYAGE

Tous les services de nettoyage, y compris les frais de pose d'un fini protecteur et d'imperméabilisation exécutée en même temps que le nettoyage, sont exonérés de taxe si les tapis sont nettoyés chez le client ou apportés chez le nettoyeur. La personne chargée du nettoyage ou du lavage acquitte la taxe sur tout le matériel utilisé ou fourni ainsi que sur les machines de nettoyage. La taxe ne doit pas être facturée au client.

Les renseignements figurant dans cette publication ne sont donnés qu'à titre indicatif. Pour plus de précision, veuillez vous reporter à la *Loi sur la taxe de vente au détail* ou vous adresser au bureau local de la taxe de vente au détail indiqué dans les pages bleues de l'annuaire.



# Revêtements de sol

## Détailants

Révisé  
juin 1988

145F

Ce guide a été rédigé à l'intention des vendeurs de tapis, moquettes et autres revêtements de sol.

## PERMIS DE VENDEUR

Il est nécessaire d'avoir un permis de vendeur lorsque la vente de revêtements de sol ne comprend pas la pose. Il n'est pas nécessaire d'avoir un permis de vendeur lorsque la vente de revêtements de sol comprend **toujours** la pose par le vendeur, effectuée au moyen de colle, punaises, agrafes, etc.

## VENTE DE TAPIS, MOQUETTES ET AUTRES REVÊTEMENTS DE SOL SANS POSE

On considère la vente de tapis, moquettes et autres revêtements de sol sans pose comme une vente au détail et la taxe doit donc être ajoutée au prix de vente. Les frais de livraison sont taxables même s'ils sont indiqués séparément sur la facture.

## VENTE DE TAPIS, MOQUETTES ET AUTRES REVÊTEMENTS DE SOL AVEC POSE

Tout vendeur de tapis, moquettes et autres revêtements qui en effectue la pose au moyen de colle, de punaises, d'agrafes, etc. doit acquitter la taxe de vente au détail applicable sur le coût des revêtements en question. S'il est titulaire d'un permis de vendeur et que les revêtements font partie de stocks achetés hors taxe en vue d'une revente, il doit indiquer la taxe sur la déclaration du mois où ces matériaux ont été retirés des stocks.

Le vendeur doit également payer la taxe exigible sur les fournitures telles que colle, punaises, lisérés, bandes, etc., et sur le matériel servant à poser les revêtements.

La taxe à payer rentre dans le calcul des coûts du vendeur et ne doit **en aucun cas** être indiquée ou facturée séparément à l'acheteur.

Les frais de main-d'œuvre pour poser un revêtement de sol permanent ne sont pas taxables.

## TYPES DE FACTURATION

- Si le vendeur signe deux contrats avec le même client
  1. s'engageant à fournir le revêtement, le vendeur vend l'article et fait payer la taxe sur le prix de vente total du revêtement;
  2. s'engageant à poser ce revêtement, le vendeur ne facture que la main-d'œuvre et ne fait pas payer la taxe. Le vendeur acquitte la taxe sur les fournitures et le matériel utilisés pour la pose du revêtement.
- Si le vendeur signe un seul contrat pour la vente et la pose du revêtement, il s'agit d'un contrat taxe incluse de type vente immobilière et le fournisseur des revêtements doit acquitter la taxe sur le coût du matériel et des fournitures utilisés. La taxe ne doit **pas** être facturée séparément au client.